

შპს „სპორტს საიენს ჯორჯია“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება.....	4
ინდივიდუალური სრული შემოსავლების ანგარიშგება	4
ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
ინდივიდუალური საკუთარ კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება.....	6
ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	7
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	8
1. ზოგადი ინფორმაცია	8
2. მომზადების საფუძველი	8
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები	9
4. სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები.....	10
5. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	10
6. ფინანსური მოგება/(ზარალი)	10
7. ძირითადი საშუალებები.....	11
8. მარაგები	12
9. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან.....	12
10. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	12
11. სესხები	13
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14
13. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	14
14. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	17
15. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	18

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

ინდივიდუალური სრული შემოსავლების ანგარიშგება
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი აბონიმენტიდან		334,557	302,990
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან		30,685	11,941
სულ შემოსავალი		365,242	314,931
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(19,368)	(74,805)
შრომის ანაზღაურება		(463,078)	(430,254)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(424,648)	(491,294)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	4	(161,798)	(221,497)
კომუნალური ხარჯები		(110,566)	(98,659)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,179,458)	(1,316,509)
საოპერაციო ზარალი		(814,216)	(1,001,578)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	5	881	8,827
ფინანსური მოგება/(ზარალი)	6	(117,256)	(98,903)
კურსთა შორის სხვობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		(5,792)	(4,394)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(936,383)	(1,096,048)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(936,383)	(1,096,048)

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული 2022 წლის 03 ოქტომბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:



გ. ოქრიაშვილი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

ინდივიდუალური სრული შემოსავლების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი აბონიმენტიდან		334,557	302,990
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან		30,685	11,941
სულ შემოსავალი		365,242	314,931
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(19,368)	(74,805)
შრომის ანაზღაურება		(463,078)	(430,254)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(424,648)	(491,294)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	4	(161,798)	(221,497)
კომუნალური ხარჯები		(110,566)	(98,659)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,179,458)	(1,316,509)
საოპერაციო ზარალი		(814,216)	(1,001,578)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	5	881	8,827
ფინანსური მოგება/(ზარალი)	6	(117,256)	(98,903)
კურსთა შორის სხვობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		(5,792)	(4,394)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(936,383)	(1,096,048)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(936,383)	(1,096,048)

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული 2022 წლის 03 ოქტომბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი: _____ გ. ოქრიაშვილი

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	3,689,870	4,057,226	1,264,197
არამატერიალური აქტივები	7	164,678	193,739	220,544
		3,854,548	4,250,965	1,484,741
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	8	49,132	55,177	56,641
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	88,215	88,460	316,734
მოთხოვნა დამფუძნებლის მიმართ		216,496	422,696	267,700
საგადასახადო აქტივი			151,335	217,799
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	171,586	15,630	75,522
		525,429	733,298	934,396
სულ აქტივები		4,379,977	4,984,263	2,419,137
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		5,521,655	5,021,655	1,250,000
გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)		(2,345,086)	(1,408,703)	(312,654)
მიმდინარე პერიოდის მოგება/(ზარალი)				-
		3,176,569	3,612,952	937,346
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სასესხო ვალდებულება	11	952,309	1,141,046	1,373,400
		952,309	1,141,046	1,373,400
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი		225,889	204,022	82,340
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	17,005	26,243	26,051
საგადასახადო ვალდებულება		8,205		
		251,099	230,265	108,391
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,379,977	4,984,263	2,419,137

ინდივიდუალური საკუთარ კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2017 წლის 1 იანვარი	1,250,000	(312,654)	937,346
წლის მთლიანი ზარალი	-	(1,096,048)	(1,096,048)
დამატებითი შენატანი კაპიტალში	3,771,656	-	3,771,656
2017 წლის 31 დეკემბერი	5,021,656	(1,408,702)	3,612,954
წლის მთლიანი ზარალი	-	(936,383)	(936,383)
დამატებითი შენატანი კაპიტალში	500,000	-	500,000
2018 წლის 31 დეკემბერი	5,521,656	(2,345,085)	3,176,571

ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2018	2017
გაწეული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები	418,264	558,040
გასავლები		
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(280,052)	(449,441)
გადახდილი ხელფასები	(351,491)	(349,636)
საგადასახადო ხარჯი	(17,419)	(54,640)
გადასახდელი პროცენტები	(85,672)	(130,002)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(734,634)	(983,719)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(316,370)	(425,679)
კაპიტალური დანახარჯები	(28,727)	(144,885)
სულ ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(28,727)	(144,885)
დამფუძნებლისგან მიღებული თანხა	706,200	595,004
მიღებული გადახდილი სესხები	(199,825)	(79,450)
სულ ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	506,375	515,554
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა შემცირება	161,278	(55,010)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	15,631	75,522
ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(5,322)	(4,881)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	171,587	15,631

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს სპორტს საიენს ჯორჯია დაფუძნდა 2015 წლის 9 მარტს. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის სპორტული მომსახურების გაწევა.

კომპანიის 100% წილის მფლობელია ფიზიკური პირი კახაბერ ოქრიაშვილი.

კომპანიის იურიდიული მისამართია თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, ე.მანჯგალაძის ქ. # 16.

2. მომზადების საფუძველი

მოცემული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს), ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით, რაც ნიშნავს, რომ კომპანია პროგნოზირებად მომავალში განაგრძობს ფუნქციონირებას. კომპანიის მენეჯმენტს და ხელმძღვანელობას სურვილი აქვთ განავითარონ საქმიანობა და სჯერათ, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ლარებში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ახალი ფასს-ების მიღება

2018 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები, და შესწორებები:

ახალი სტანდარტები, რომლებმაც გამოიწვია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება:

- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები, და
- ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ამ სტანდარტების საფუძველზე.

ფასს 15-ს და ფასს 9-ს, სტანდარტის მოთხოვნებზე გადასვლის თარიღისთვის, არ ჰქონია მნიშვნელოვანი გავლენა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, შესაბამისად, კომპანიას არ გაუკეთებია ნაშთების კორექტირება.

სხვა ახალ სტანდარტებს, ინტერპრეტაციებსა და შესწორებს, რომლებიც ძალაში შემოვიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან არ გააჩნია გავლენა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე, რადგან არ არის კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებული ან არ შეესაბამება კომპანიის მიმდინარე სააღრიცხვო პოლიტიკას.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

მომავალი პერიოდებისათვის კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია:

1) ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

სასარგებლო მომსახურების ვადაზე დამოკიდებულია აქტივის ცვეთის ხარჯი. სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება პერიოდით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია საწარმოს მიერ აქტივების გამოყენება და შესაბამისად დამოკიდებულია კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებაზე. ვადები პერიოდულად გადაიხედება და შეფასების ცვლილების შემთხვევაში შესაძლოა გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი ცვლილებები კონკრეტულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებაზე და სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციაზე.

2) ფინანსური აქტივების გაუფასურება

გაუფასურების მოთხოვნები ახალი სტანდარტის ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტების მიხედვით ეყრდნობა „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების“ (ECL) მოდელს და ანაცვლებს ბასს 39 - ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება. კომპანია ვალდებულია აღიაროს შემდგომი 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ან არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, იმის მიხედვით აღიარების დღიდან რამდენად მნიშვნელოვნად გაიზარდა საკრედიტო რისკი. ECL-ის მოდელისთვის აუცილებელია მომავალ პერიოდზე გარკვეული გათვლების გაკეთება, მათ შორის მაკროეკონომიკური ფაქტორების ცვლილებების გავლენის განსაზღვრა. ამ მოდელით შეფასება, შესაბამისად, მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული მენეჯმენტის მიერ გაკეთებულ დაშვებებზე. კომპანიები ვალდებული არიან გაამჟღავნონ ეს დაშვებები და გაანგარიშების ტექნიკა და უზრუნველყონ საკრედიტო რისკის შეფასების პროცესის მაქსიმალური ობიექტურობა და გამჭვირვალობა.

4. სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები 2018 და 2017 წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
სხვა ხარჯები	25,343	26,457
მომსახურების ხარჯები	18,700	-
ბანკის მომსახურების ხარჯები	17,533	8,370
ოფისის ხარჯები	14,438	17,085
დასუფთავების ხარჯები	11,959	54,457
სამეურნეო ხარჯები	10,958	10,559
საავტორო ჰონორარის ხარჯები	9,083	4,514
ტრანსპორტირების ხარჯები	4,604	5,765
რეკლამის ხარჯები	3,881	20,118
რემონტის ხარჯები	3,405	74,172
საგადასახადო ხარჯი	41,894	-
იჯარის ხარჯები	-	-
	161,798	221,497

5. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) 2018 და 2017 წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	1,889	20,652
შემოსავალი სარემონტო სამუშაოებიდან	-	32,062
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(1,008)	(7,321)
სარემონტო მასალების ხარჯები	-	(11,775)
სარემონტო სამუშაოების ხელფასები	-	(17,373)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-	(7,418)
	881	8,827

6. ფინანსური მოგება/(ზარალი)

ფინანსური მოგება/(ზარალი) 2018 და 2017 წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
სესხის პროცენტის ხარჯები	(85,659)	(129,995)
სესხის გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება/(ზარალი)	(32,549)	30,807
საპროცენტო შემოსავლები	952	285
	(117,256)	(98,903)

7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2016, 2017 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	შენიშვნები	მოწყობილობები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სპორტული ინვენტარი	სულ
2016 წლის 31 დეკემბერი	-	-	78,358	63,555	1,159,459	1,301,372
შემოსვლა	2,500,000	521,655	23,170	176,067	29,241	3,250,132
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-
2017 წლის 31 დეკემბერი	2,500,000	521,655	101,528	239,622	1,188,700	4,551,505
შემოსვლა	-	-	1,453	1,314	25,467	28,233
კაპიტალიზაცია	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	2,500,000	521,655	102,981	240,935	1,214,167	4,579,738
დაგროვილი ცვეთა						
2016 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(14,556)	(13,667)	(8,953)	(37,175)
ცვეთა	(125,000)	(41,732)	(16,276)	(42,864)	(231,232)	(457,104)
გასული ძირითადი საშუალებების	-	-	-	-	-	-
2017 წლის 31 დეკემბერი	(125,000)	(41,732)	(30,832)	(56,531)	(240,185)	(494,280)
ცვეთა	(118,750)	(38,394)	(13,317)	(35,047)	(190,080)	(395,588)
გასული ძირითადი საშუალებების	-	-	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	(243,750)	(80,126)	(44,149)	(91,578)	(430,265)	(889,867)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
2017 წლის 1 იანვარი	-	-	63,802	49,888	1,150,506	1,264,197
2017 წლის 31 დეკემბერი	2,375,000	479,922	70,697	183,091	948,515	4,057,225
2018 წლის 31 დეკემბერი	2,256,250	441,528	58,832	149,358	783,903	3,689,871

კომპანიის ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებები არ არის ჩადებული სესხის ან სხვა ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველყოფაში.

8. მარაგები

მარაგები 2016, 2017 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
საკვები დანამატი	25,651	28,738	47,067
სამაჯურები	4,866	5,020	-
მაისურები	6,981	11,334	-
პროტეინი	3,266	-	-
სხვა	8,368	10,085	-
სარემონტო მასალები	-	-	9,574
	49,132	55,177	56,641

9. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

მოკლევადიანი მოთხოვნები 2016, 2017 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	88,215	88,460	316,734
	88,215	88,460	316,734

10. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2016, 2017 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
ნადდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	162,436	14,419	9,249
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	8,601	1,209	59,071
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	549	2	7,202
	171,586	15,630	75,522

უცხოური ვალუტა:

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
USD	517	1	7,202
EUR	33	-	-
	550	1	7,202

11. სესხები

მიღებული სესხის საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მის რეალურ ღირებულებას.

მიღებული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31.12.2018	31.12.2017
7%	აშშ დოლარი	952,309	1,141,046

მიღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31.12.2018	31.12.2017
7%	აშშ დოლარი	225,889	204,022

საპროცენტო ხარჯი 2018 და 2017 წლებში შეადგენს 85,659 ლარს და 129,995 ლარს შესაბამისად.

სესხის გადაფასების შედეგად (კურსთა შორის სხვაობიდან) მიღებული მოგება/ზარალი 2018 და 2017 წელს შეადგენს (32,549) ლარს და 30,807 ლარს შესაბამისად.

სესხი აღებულია თავდებობით. კომპანიის მიერ მიღებული სესხის ხელშეკრულება შეიცავს ფინანსურ და არაფინანსურ კოვენანტებს. ძირითადი კოვენანტებია:

- 2017 წელიდან - სასესხო ვალდებულებების შეფარდება საპროცენტო ხარჯამდე, გადასახადებსა და ცვეთამდე მოგებასთან - არ უნდა აღემატებოდეს 2.5;
- სესხის მომსახურების მინიმალური კოეფიციენტი (კაპიტალური დანახარჯებისა და დივიდენდის გათვალისწინებით - უნდა იყოს 1.2-ზე მეტი;
- კომპანიამ არ უნდა გასცეს დივიდენდები, თუ ის აღემატება წმინდა მოგების 30%;
- კომპანიამ არ უნდა განახორციელოს წილების გასხვისება, გადაცემა ან სხვაგვარი გაცემა;
- კომპანიამ არ უნდა აიღოს დამატებითი ფინანსური ვალდებულებები (სესხები, კრედიტები ან ანალოგიური პროდუქტები);
- კომპანიამ მიღებული სესხი უნდა გამოიყენოს ხელშეკრულებაში გაწერილი მიზნობრიობის შესაბამისად.

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

მიმდინარე ვალდებულებები 2016, 2017 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
სავაჭრო ვალდებულებები	9,103	11,525	26,050
სხვა ვალდებულებები	7,902	14,717	-
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	225,889	204,022	82,340
საგადასახადო ვალდებულება	8,205		
	251,099	230,264	108,390

13. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- სავალუტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

კომპანია საოპერაციო საქმიანობის ნაწილში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. კომპანიას გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები, როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ექვივალენტები.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილი შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები

	31.12.2018	31.12.2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	88,215	88,460
ფული და ფულის ექვივალენტები	171,586	15,630
	259,801	104,090

ფინანსური ვალდებულებები

	31.12.2018	31.12.2017
სავაჭრო ვალდებულებები	9,103	11,525
სხვა ვალდებულებები	7,902	14,717
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	225,889	204,022
გრძელვადიანი სესხი	952,309	1,141,046
საგადასახადო ვალდებულება	8,205	
	1,203,408	1,371,310

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის საფასური, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდება ვალდებულების გადასაცემად ორგანიზებულ ოპერაციაში საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს, ან ასეთის არ არსებობის შემთხვევაში იმ ბაზრის მიხედვით რომელზეც აქვს წვდომა კომპანიას და ყველაზე ხელსაყრელია მოცემული თარიღისათვის. როცა შესაძლებელია, ინსტრუმენტის რეალურ ღირებულებას კომპანია განსაზღვრავს მოცემული ინსტრუმენტის მოქმედ ბაზარზე კოტირებული ფასით. ბაზარი მოქმედად ითვლება, თუ აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციები მიმდინარეობს საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რათა უზრუნველყოს ინფორმაცია ფასების თაობაზე მუდმივ რეჟიმში.

თუ მოქმედ ბაზარზე არ არსებობს კოტირებული ფასი, კომპანია რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს შეფასების მეთოდების გამოყენებით. შერჩეული შეფასების მეთოდი მაქსიმალურად იყენებს დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს, მინიმალურად ეყრდნობა არასაბაზრო მონაცემებს და ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტორს, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები ფასის დადგენისას მიიღებდნენ მხედველობაში. თავდაპირველი აღიარებისას ამა თუ იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის გარიგების ფასი, ანუ გადახდილი ან მიღებული საკომპენსაციო თანხის რეალური ღირებულება. თუ კომპანია გადაწყვეტს, რომ რეალური ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას განსხვავდება გარიგების ფასისგან და რეალური ღირებულება არ დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების მოქმედ ბაზარზე არსებული კოტირებული ფასით, ასევე, ეს ღირებულება არ ეფუძნება შეფასებას ისეთი მეთოდის საფუძველზე, რომლის ცვლადებიც მოიცავენ მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მონაცემებს, ასეთ შემთხვევაში ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად შეფასდება რეალური ღირებულებით, რომელიც დაკორექტირდება სხვაობით ამ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის.

ნებისმიერი სხვაობა ამ ღირებულებასა და შეფასების მეთოდით მიღებულ თავდაპირველ ღირებულებას შორის მოგვიანებით სათანადო წესით აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მაგრამ არაუგვიანეს იმ დროისა, როცა შეფასება მთლიანად ეყრდნობა დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებს ან როდესაც გარიგება დაიხურება.

კომპანია ადგენს რეალურ ღირებულებას შემდეგი იერარქიის გამოყენებით, რომელიც ასახავს შეფასების გაკეთებისას გამოყენებული მონაცემების მნიშვნელობას:

დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (კორექტირების გარეშე) მოქმედ ბაზარზე ანალოგიური ფინანსური ინსტრუმენტისთვის;

დონე 2: მონაცემები გარდა იმისა, რაც შედის პირველ დონეში და რომლებიც თვალსაჩინოა როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისაგან წარმოებული). ეს კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომლებიც ფასდება შემდეგი მონაცემების გამოყენებით: მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული საბაზრო

ფასები მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის; კოტირებული ფასები მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც ნაკლებად აქტიურად მიიჩნევა; ან შეფასების სხვა მეთოდები, რომლის ფარგლებშიც ყველა მნიშვნელოვანი მონაცემი არის პირდაპირ ან ირიბად თვალსაჩინო, საბაზრო მონაცემებიდან გამომდინარე;

დონე 3: არათვალსაჩინო მონაცემები. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ყველა ინსტრუმენტს, რომლის ფარგლებში შეფასების მეთოდიკა მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობიან თვალსაჩინო მონაცემებს და არათვალსაჩინო მონაცემები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ინსტრუმენტის შეფასებაზე. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასება ხდება მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის კოტირებული ფასების საფუძველზე, რომლის ფარგლებში მნიშვნელოვანი არათვალსაჩინო კორექტირებები ან დაშვებებია საჭირო, რათა აისახოს სხვაობები ინსტრუმენტებს შორის.

კაპიტალის მართვა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას.

საკრედიტო რისკი

ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში წარმოადგენს საკრედიტო რისკს. რისკის განხილვისას გასათვალისწინებელია თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი განპირობებულია გაცემული სესხებით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით და ფული და ფულის ექვივალენტებით (გარდა ნაღდი ფულისა).

საკრედიტო რისკი იმართება გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივები ინტენსიურ მართვას. საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით.

მოთხოვნები ჯგუფური გაუფასურების ანარიცხით	31.12.2018	გაუფასურების კოეფ.	რეზერვის თანხა
მიმდინარე	-	0%	
ვადაგადაცილება 31-90 დღე	144	5%	(7)
ვადაგადაცილება 91-180 დღე	11	15%	(2)
ვადაგადაცილება 181-360 დღე	1,478	50%	(739)
361 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	85,484	100%	(85,484)
მოთხოვნები გაუფასურებამდე	86,232		

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო და მოქმედებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში გარკვეული ოპერაციები. უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სავალანსო ღირებულება 2018 და 2017 წლის 21 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
ფინანსური ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	225,889	204,022
გრძელვადიანი სესხი	952,309	1,141,047
	1,178,198	1,345,069

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც არ არსებობს საკმარისი ფინანსური რესურსი სესხების გასტუმრებისთვის და ვალდებულებების შესაბამის ვადაში დაფარვისთვის. კომპანია ახორციელებს ზედამხედველობას მოსალოდნელ ფულად ნაკადებზე იმისათვის, რომ აკონტროლოს ლიკვიდურობის რისკი. ანალიზი კეთდება ვადიანობის მიხედვით, თუ როდის არის კონკრეტული ვალდებულება გასასტუმრებელი და დააგენერირებს თუ არა კომპანია შესაბამის ფულად ნაკადებს მაგ პერიოდში.

14. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, საერთო მფლობელობაში არსებულ კომპანიებს, ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებს. როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
დაკავშირებული მხარეები		
ნაშთი	(1,970)	(2,400)
ოპერაციები	17,907	90,803

15. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს მის ოპერაციებზე.

ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება ბასს 21-ს „სავალუტო კურსების ცვლილებათა გავლენა“ და ფაისკ ინტერპრეტაცია 22-ის - „უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და წინასწარი გადახდა“ მოთხოვნების შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - „კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

	31.12.2018	31.12.2017
ლარი/აშშ დოლარი	2.6766	2.5922

ამონაგები

კომპანია აღიარებს შემოსავალს საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ.

კომპანია შემოსავლის ძირითად ნაწილს იღებს სპორტული დარბაზის აბონიმენტების გაყიდვიდან, რომელიც აღიარდება მაშინ, როდესაც ხდება მოცემული მომსახურების მიწოდება მომხმარებლისთვის და მას გადაეცემა აბონიმენტზე კონტროლი. აბონიმენტი მოქმედებს კონკრეტულ ვადამდე და მაგ პერიოდში ხდება ამონაგების აღიარება.

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასა და გადამუშავებასთან

შპს სპორტს საიენს ჯორჯია

დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შეძენასთან. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით.

ძირითადი საშუალების ნარჩენი ღირებულება, ცვეთის მეთოდი და სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაიხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არის გარკვეული გარემოება, რომელიც ეჭვის ქვეშ აყენებს დაშვებების რეალობასთან სიახლოვეს.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს აქვს განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ

შპს სპორტს საიენს ჯორჯია

მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი.

აქტივების ამორტიზაცია ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, რაც გულისხმობს ცვეთის კლებადი თანხების დარიცხვას აქტივის მომსახურების ვადის განმავლობაში.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

არამატერიალური აქტივების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი არამატერიალური აქტივების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული 2022 წლის 03 ოქტომბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი: _____ გ. ოქრიაშვილი

შპს სპორტს საიენს ჯორჯია

მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი.

აქტივების ამორტიზაცია ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, რაც გულისხმობს ცვეთის კლებადი თანხების დარიცხვას აქტივის მომსახურების ვადის განმავლობაში.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

არამატერიალური აქტივების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი არამატერიალური აქტივების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შეესებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული 2022 წლის 03 ოქტომბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:



გ. ოქრიაშვილი